شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	**الصفحة**
تقرير الفحص المحدود	٣-٤
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة	٥
قائمة الدخل الدورية المجمعة	٦
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة	٨
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة	٩
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	١٠-٣٩

MOORE Egypt

د/ هشام أحمد لبيب و شركاه
مراجعون و محاسبون قانونيون
مجموعة المحاسبون الودليون TIAG

(Moore Egypt)
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير فحص محدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة دايس للملابس الجاهزة (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المجمعة لشركة دايس للملابس الجاهزة " شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والادارة هى المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

هذا وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن آدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات إيضاحية

ومع عدم أعتبار ذلك تحفظنا فى استنتاجنا على القوائم المالية الدورية المجمعة ، وكما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة نود الإشارة لما يلى :

- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة سويتر للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

- تجاوزت صافى الخسائر المتراكمة لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) متضمنة أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ نصف حقوق ملكية الشركة التابعة فى ذلك التاريخ ، مما يشير إلى عدم تأكد هام قد يؤدى إلى شك فى قدرة الشركة على الإستمرارية . وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المعدلة بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ يجب على مجلس إدارة الشركة التابعة الدعوة إلى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

القاهرة في: ١ يونيو ٢٠٢٤

بشير شرين نور الدين
(س.م.م ٣٤٣٦٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٧)
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المعتمدين بالمملكة المتحدة
زميل جمعية المحاسبين القانونيون (أستراليا)
عضو جمعية الضرائب المصرية
Moore Egypt

د/ هشام أحمد لبيب وشركاه
(س.م.م ٦٥١٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٨)
سجل البنك المركزى رقم (٢٢٥)
زميل جمعية الضرائب المصرية

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٦ ،٥,٥)	٦٢٠ ٧٨٦ ٤٢٣	٥٨٩ ١٠٠ ٤٤٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٧ ،٥,٦)	٨٠ ٧٩٤ ٢٩٥	٢٥ ٧٦٥ ٦٣٩
حق إنتفاع أصول مؤجرة (بالصافى)	(٢٩ ،٥,١٦)	٤٥ ٦٣٤ ٤٢٨	٤٦ ٩٥٢ ٩٣٢
أصول معنوية (الاسم التجارى)	(٦)	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٧٤٧ ٤١٥ ١٤٦	٦٦٢ ٠١٩ ٠٢٠
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافى)	(١٥ ،٩ ،٥,١٠)	١ ٢٨٦ ٧١٥ ٧٦٠	١٠٦٦ ٦٩٢ ٣٩٦
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(١٥ ،١٠ ،٥,٢١)	٨٣٩ ٦٨٣ ٥٢٥	٧١٤ ٤٨٤ ٧٠٠
وثائق الاستثمار	(١١)	٢٠٠ ٦٨٤ ٠١٩	١٦٠,٩٦٥,٨٧٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	(١٥ ،١٢)	٤١٥ ٠٢٧ ٧٧٦	٢٠١ ١٩٦ ٧١٥
النقدية وما فى حكمها	(٥,٢٠،١٣)	٢٨٦ ١٥٩ ٧٢٨	١٥٤ ٠٤٩ ٤٣٤
إجمالى الأصول المتداولة		٣ ٠٢٨ ٢٧٠ ٨٠٨	٢ ٢٩٧ ٣٨٩ ١٢١
إجمالي الأصول		٣ ٧٧٥ ٦٨٥ ٩٥٤	٢ ٩٥٩ ٤٠٨ ١٤١
حقوق الملكية والالتزامات			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(٢١)	٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦
إحتياطى قانونى	(٥,٢٣)	٢٨ ٣١١ ٢٧٦	٢٨ ٣١١ ٢٧٦
إحتياطى تجميع الأعمال	(٢٢)	٥٧٠ ١٣٠	٥٧٠ ١٣٠
أرباح مرحلة		٣١٧ ٨٧٧ ٩٦٢	١٨٠ ٤٣٠ ١٦٥
صافى أرباح العام		١١٨ ٠٠٦ ٣١٩	٤٤٧ ٨٠٢ ٣٢٢
إجمالى حقوق مساهمى الشركة الأم		٨٢٢ ٠٩٤ ٦٤٣	١٠١٤ ٤٤٢ ٨٤٩
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	(٢٤)	٢١ ٦٤٠ ٤٥٢	٢٠ ٤٩٣ ٦٣٦
إجمالى حقوق الملكية		٨٤٣ ٧٣٥ ٠٩٥	١٠٣٤ ٩٣٦ ٤٨٥
الإلتزامات غير متداولة			
أقساط قروض - غير متداولة	(١٧ ،٥,١٥)	١٧٧ ٠٣٦ ٦٤٧	٦٥ ٦٥٥ ٤٢٤
التزامات حق الانتفاع - غير متداولة	(٢٨ ،٥,١٦)	٣٢ ٤٨٢ ٤١١	٣٣ ٥٠٠ ١٥٩
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥,٩)	٤٧ ٢٩٩ ٢٨٥	٤٦ ٥٦٥ ٩٤٩
إجمالى الإلتزامات غير متداولة		٢٥٦ ٨١٨ ٣٤٣	١٤٥ ٧٢١ ٥٣٢
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(١٤ ،٥,١٢)	٥٥ ٣٤٧ ٥١٨	٥٥ ٣٤٧ ٥١٨
بنوك دائنة	(٥,١٨)	٦ ٢٧٤ ٥٧٧	٢ ٠٥٠ ٧٢٣
التسهيلات الإئتمانية	(١٦ ،١٥,٥)	١ ٧٧٩ ٨٥١ ٤٠٣	١١٨٢ ٣٥٣ ٤٥٠
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(١٧ ،٥,١٥)	٩٥ ٧٩٤ ٢٧٣	٧١ ٥٨٢ ٣٢٧
موردون وأوراق دفع	(١٨ ،٥,٢٢)	٤٤٠ ٩٠٢ ٤٥٠	٢٥٢ ١١٣ ١٩٤
المستحق لأطراف ذوي علاقة	(١٩ ،٥,٢٧)	٢ ٣٠٩ ٩٠٥	١٥ ٤١١ ١٤٨
التزامات حق الانتفاع متداولة	(٢٨ ،٥,١٦)	٢٠ ٣٦٠ ٤٠٩	٢٠ ٢٠٩ ٩٩٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٠)	٢٠٠ ١٣٩ ٦٣٦	١٣٨ ٩٧٥ ٠٣٦
ضريبة الدخل المستحقة	(٢٣ ،٥,٩)	٧٤ ١٥٢ ٣٤٥	٤٠ ٧٠٦ ٧٣٣
إجمالى الإلتزامات المتداولة		٢ ٦٧٥ ١٣٢ ٥١٦	١ ٧٧٨ ٧٥٠ ١٢٤
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣ ٧٧٥ ٦٨٥ ٩٥٤	٢ ٩٥٩ ٤٠٨ ١٤١

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

قائمة الدخل الدورية المجمعة

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى المبيعات	(ز)	٩٩٣ ٤٠٣ ٠٦١	٦٨٩ ٢٩٤ ٧٣٠
يخصم:			
تكلفة المبيعات		(٧٠٤ ٢٦٢ ٠٤٢)	(٤٧٧ ١٨٤ ٦٧٢)
مجمل الربح		٢٨٩ ١٤١ ٠١٩	٢١٢ ١١٠ ٠٥٨
يخصم:			
مصروفات بيع وتوزيع		(٣١ ٠٧٣ ٢٧٨)	(١٨ ١٣٦ ٩١٤)
مصروفات عمومية وإدارية		(٥٧ ١٨٤ ٣٠٠)	(٤٢ ١٥٨ ٧١٧)
فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع	(٢٨ ،٥,١٦)	(١ ٨٤٤ ٥٩٨)	(١ ٨٥٠ ٣٨٧)
استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة	(٢٨ ،٥,١٦)	(٥ ٨٧٤ ١٦٣)	(٥ ٩٧٤ ٠٠٩)
الخسائر الائتمانية المتوقعة المكونة خلال العام	(١٥ ،٥,٢٥)	--	(٧٩٨ ٠١٥)
الأرباح الناتجة عن التشغيل		١٩٣ ١٦٤ ٦٨٠	١٤٣ ١٩٢ ٠١٦
يضاف (يخصم):			
مصروفات تمويلية		(٥٤ ٤٠٦ ٧٣٦)	(٣١ ١٠٠ ٧٩٨)
إيرادات فوائد دائنة		٥٨ ٢١٨	٧٧ ٥٥٧
ايرادات وثائق الاستثمار وأذون خزانة		٩ ٣٠٠ ٥٣٤	١ ١٦٧ ٥١١
إيرادات أخرى	(٢٥)	١ ٨٨٤ ٥٧٦	١ ٣٤٨ ٤١٤
ايرادات رأسمالية		--	٢٩ ٠٨٩
فروق تقييم عملات أجنبية	(٥,٨)	٢٧١ ٦٨٨	(٩٧ ٥٧٧ ٩٧٨)
صافى أرباح العام قبل ضريبة الدخل		١٥٠ ٢٧٢ ٩٦٠	١٧ ١٣٥ ٨١١
ضريبة الدخل	(٢٤)	(٣١ ١١٩ ٨٢٥)	(٩١٤ ٠٦٣)
صافى أرباح العام بعد ضريبة الدخل		١١٩ ١٥٣ ١٣٥	١٦ ٢٢١ ٧٤٨
موزع كالتالى:			
حقوق مساهمى الشركة الأم		١١٨ ٠٠٦ ٣١٩	١٦ ٥٤١ ٨٧٨
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة		١ ١٤٦ ٨١٦	(٣٢٠ ١٣٠)
		١١٩ ١٥٣ ١٣٥	١٦ ٢٢١ ٧٤٨
نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه / سهم)	(٢٧ ،٥)	٠,٠٧	٠,٠٢

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى ارباح الفترة بعد الضريبة		١١٩ ١٥٣ ١٣٥	١٦ ٢٢١ ٧٤٨
بنود الدخل الشامل الأخر			
فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤		(٣١٠ ٣٥٤ ٥٢٥)	--
المحول إلى الأرباح المرحلة		٣١٠,٣٥٤,٥٢٥	
إجمالي الدخل الشامل		**١١٩ ١٥٣ ١٣٥**	**١٦ ٢٢١ ٧٤٨**
موزع كالتالى:			
حقوق مساهمى الشركة الأم		١١٨ ٠٠٦ ٣١٩	١٦ ٥٤١ ٨٧٨
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة		١ ١٤٦ ٨١٦	(٣٢٠ ١٣٠)
		١١٩ ١٥٣ ١٣٥	**١٦ ٢٢١ ٧٤٨**
نصيب السهم من اجمالى الدخل الشامل خلال العام (جنيه / سهم)	(من ٢٧)	٠,٠٦٧	٠,٠٠٩

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

قائمة التغير فى حقوق الملكية الدورية المجمعة

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	احتياطى قانونى جنيه مصرى	احتياطى تجميع الاعمال جنيه مصرى	أرباح مرحلة جنيه مصرى	صافى أرباح / (خسائر) الفترة جنيه مصرى	إجمالى حقوق مساهمى الشركة الام جنيه مصرى	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٢٢ ٣٩١ ٩١٣	٥٧٠ ١٣٠	٧٣ ٢٤٨ ٩٩٧	١٢٩ ٢٢٧ ٠٥٥	٥٨٢ ٧٦٧ ٠٥١	١٧ ٦٠٧ ٩٢٢	٦٠٠ ٣٧٤ ٩٧٣
التسويات الناتجه عن التغير في تطبيق سياسات محاسبيه		--	--	--	--	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)	--	(٤٠ ٦٢٦ ٥٢٤)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد التسويات		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٢٢ ٣٩١ ٩١٣	٥٧٠ ١٣٠	٧٣ ٢٤٨ ٩٩٧	٨٨ ٦٠٠ ٥٣١	٥٤٢ ١٤٠ ٥٢٧	١٧ ٦٠٧ ٩٢٢	٥٥٩ ٧٤٨ ٤٤٩
المحول الى الأرباح المرحلة		--	--	--	٨٨ ٦٠٠ ٥٣١	(٨٨ ٦٠٠ ٥٣١)	--	--	--
محول الى الاحتياطي القانوني		--	٧ ٩٥٠ ٦٨٩	--	(٧ ٩٥٠ ٦٨٩)	--	--	--	--
صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل		--	--	--	--	١٦ ٥٤١ ٨٧٨	١٦ ٥٤١ ٨٧٨	(٣٢٠ ١٣٠)	١٦ ٢٢١ ٧٤٨
اجمالى بنود الدخل الشامل		--	--	--	--	١٦ ٥٤١ ٨٧٨	١٦ ٥٤١ ٨٧٨	(٣٢٠ ١٣٠)	١٦ ٢٢١ ٧٤٨
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٣		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٣٠ ٣٤٢ ٦٠٢	٥٧٠ ١٣٠	١٥٣ ٨٩٨ ٨٣٩	١٦ ٥٤١ ٨٧٨	٥٥٨ ٦٨٢ ٤٠٥	١٧ ٢٨٧ ٧٩٢	٥٧٥ ٩٧٠ ١٩٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٢٨ ٣١١ ٢٧٦	٥٧٠ ١٣٠	١٨٠ ٤٣٠ ١٦٥	٤٤٧ ٨٠٢ ٣٢٢	١ ٠١٤ ٤٤٢ ٨٤٩	٢٠ ٤٩٣ ٦٣٦	١ ٠٣٤ ٩٣٦ ٤٨٥
التسويات الناتجه عن التغير في تطبيق سياسات محاسبيه		--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد التسويات		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٢٨ ٣١١ ٢٧٦	٥٧٠ ١٣٠	١٨٠ ٤٣٠ ١٦٥	٤٤٧ ٨٠٢ ٣٢٢	١ ٠١٤ ٤٤٢ ٨٤٩	٢٠ ٤٩٣ ٦٣٦	١ ٠٣٤ ٩٣٦ ٤٨٥
المحول الى الأرباح المرحلة		--	--	--	٤٤٧ ٨٠٢ ٣٢٢	(٤٤٧ ٨٠٢ ٣٢٢)	--	--	--
محول الى الاحتياطي القانوني		--	--	--	--	--	--	--	--
صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل		--	--	--	--	١١٩ ١٥٣ ١٣٥	١١٨ ٠٠٦ ٣١٩	١ ١٤٦ ٨١٦	١١٩ ١٥٣ ١٣٥
المحول الى الأرباح المرحلة نتيجة تطبيق معيار ١٣ المعدل ٢٠٢٤		--	--	--	(٣١٠ ٣٥٤ ٥٢٥)	--	(٣١٠ ٣٥٤ ٥٢٥)	--	(٣١٠,٣٥٤,٥٢٥)
اجمالى بنود الدخل الشامل		--	--	--	--	١١٩ ١٥٣ ١٣٥	١١٨ ٠٠٦ ٣١٩	١ ١٤٦ ٨١٦	١١٩ ١٥٣ ١٣٥
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤		٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦	٢٨ ٣١١ ٢٧٦	٥٧٠ ١٣٠	٣١٧ ٨٧٧ ٩٦٢	١١٩ ١٥٣ ١٣٥	٨٢٢ ٠٩٤ ٦٤٣	٢١ ٦٤٠ ٤٥٢	٨٤٣ ٧٣٥ ٠٩٥

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى الدخل العام الشامل قبل ضريبة الدخل		١٥٠ ٢٧٢ ٩٥٩	١٧ ١٣٥ ٨١١
تسويات:			
اهلاك الاصول الثابتة		١٢ ٩٩٧ ٩٦٧	٩ ٨٩٨ ٤٣٠
فروق تقييم العملة المدينة الناتجة عن أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ١٣ المعدل ٢٠٢٤		(٣١٠ ٣٥٤ ٥٢٥)	--
استهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة		٥ ٨٧٤ ١٦٣	٥ ٩٧٤ ٠٠٩
فوائد مدينة - عقود ايجار حق انتفاع		١ ٨٤٤ ٥٩٨	١ ٨٥٠ ٣٨٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة المكونة خلال العام		--	٧٩٨ ٠١٥
فوائد دائنة		(٥٨ ٢١٨)	(٧٧ ٥٥٧)
المصروفات التمويلية		٥٤ ٤٠٦ ٧٣٦	٣١ ١٠٠ ٧٩٨
ايرادات راسمالية		--	(٢٩ ٠٨٩)
خسائر- أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		**(٨٥ ٠١٦ ٣٢٠)**	**٦٦ ٦٥٠ ٨٠٤**
(الزيادة) فى المخزون واعتمادات مستندية		(٢٢٠ ٠٢٣ ٣٦٤)	٧ ٠٣٦ ٧٥٧
(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض		(١٢٥ ١٩٨ ٨٢٥)	٢٩ ١٥٢ ٥٠٩
(الزيادة) فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٢١٣ ٨٣١ ٠٦١)	(٢ ٦٣٨ ٣٢٤)
الزيادة فى موردين وأوراق دفع		١٨٨ ٧٨٩ ٢٥٦	(٧٠ ٣٧٩ ٤٠٩)
الزيادة / (النقص) فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٦١ ٠٩٦ ٥٠٠	٧ ٩٣٢ ٣٨٨
الزيادة في المستحق لأطراف ذوى علاقة		(١٣ ١٠١ ٢٤٣)	٥٢٧ ٣٢٩
المستخدم من المخصصات		--	(٦٦٦ ٩٠٠)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(٤٠٧ ٢٨٥ ٠٥٧)**	**٣٧ ٦١٥ ١٥٤**
ضرائب مدفوعة		--	--
فوائد مدفوعة		(٥١ ٢٧٩ ٥٠٩)	(٢٩ ٨٥٥ ٩٥٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(٤٥٨ ٥٦٤ ٥٦٦)**	**٧ ٧٥٩ ١٩٧**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مقبوضات من الفوائد الدائنة		٥٨ ٢١٨	٧٧ ٥٥٧
مقبوضات / (مدفوعات) لشراء أذون خزانة		--	٣٠ ٠١٩ ٠٦١
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		--	٥٧ ٤١٥
(مدفوعات) لشراء وثائق استثمار		(٣٩ ٧١٨ ١٤٣)	(٣١ ٠٧٠ ٥٨٠)
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة * / **		(٩ ٤٩٧ ٢٢٠)	(٦ ٦٥٨ ٤٢٨)
(مدفوعات) فى مشروعات تحت التنفيذ *		(٩٠ ٢١٥ ٣٧٨)	(٣ ٢٦٩ ٢٥٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(١٣٩ ٣٧٢ ٥٢٣)**	**(١٠ ٨٤٤ ٢٢٥)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من القروض		١٣٥ ٥٩٣ ١٦٨	١٦ ١٧١ ٤٨٨
المدفوع فى الايجار التمويلى		--	(٥ ٣١٩ ٢٨٠)
المحصل من التسهيلات الإئتمانية		٥٩٧ ٤٩٧ ٩٥٢	(٦ ٨٩٨ ٣٦٦)
(مدفوعات) التزامات حق الانتفاع		(٧ ٢٦٧ ٥٩١)	(٦ ٩٧٦ ٩٨٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		**٧٢٥ ٨٢٣ ٥٢٩**	**(٣ ٠٢٣ ١٤٥)**
صافى التغير فى النقدية ومافى حكمها خلال العام		**١٢٧ ٨٨٦ ٤٤٠**	**(٦ ١٠٨ ١٧٣)**
النقدية وما فى حكمها أول العام		١٥١ ٩٩٨ ٧١١	١٠٥ ٤٣٧ ٥٢٢
النقدية وما فى حكمها آخر العام	(٥,٢٠)	**٢٧٩ ٨٨٥ ١٥١**	**٩٩ ٣٢٩ ٣٤٩**

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

* تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة الى الاصول الثابتة بمبلغ ٣٧٨ ٧٩٩ ٣٩ جنيه مصرى للوصول الى المبالغ المسددة نقدا فى شراء اصول ثابتة.

** تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة فى قيمة دائنو شراء أصول ثابتة بمبلغ ٦٣٣ ٦٠٩ ١٢ جنيه مصرى للوصول الى المبالغ المسددة نقدا فى شراء اصول ثابتة.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ إبريل ١٩٩٧ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥ ومدة الشركة ٢٥ عاماً من تاريخ التسجيل وتجدد لمدد مماثلة.

وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها التطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ أعلنت البورصة المصرية تعديل غرض الشركة بإضافة نشاط صناعة اكسسوارات الملابس على مختلف أنواعها من الجوارب والسوست والزرايز والكباسين والاستيك والكردون وغيرها.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة / سهير سامي رياض.

تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من مجلس الادارة بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٤.

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

الشركات التابعة	نسبة الحقوق المباشرة ٢٠٢٣	نسبة الحقوق المباشرة ٢٠٢٢
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
شركة سويتر للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة (١-١)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
ماستر لاين للصناعات النسيجية (١-٢)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
الصباغون المتحدون (١-٣) *	٪٨٢,٦٠	٪٨٢,٦٠
المصرية للتريكو والجاهز (١-٤)	٪٩٩,٩٩٩	٪٩٩,٩٩٩
تكستيل برنت بلس (١-٥) **	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩

١,١ بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأس مال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وذلك مقابل ٣٦٠ ٩٩٩ ١ جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية من شركة سويتر للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال وذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصرى.

٢,١ بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

٣,١ بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

٤,١ بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على ان يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٠٠٠ ٣٢٠ ٣ جنيه مصرى وقد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

١- نبذة عن الشركة (تابع)

٥,١ بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأس مال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى وقد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٩٨٥ ٥٦٩ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ اتخذت الجمعية العامة غير العادية قراراً بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين لجنة تصفية للحصول على ما لها من حقوق والوفاء بما عليها بالتزامات وجرد اموالها وأصولها بقوماتها المادية والمعنوية وتقديرها وبيعها منقولاً او عقاراً وتقسيم الأموال على المساهمين جميعا كل بنسبة مساهمته فى رأس المال وحددت مدة التصفيى سنة تبدأ من تاريخ التأشير فى السجل.

** هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في العام التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك العام فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال العام التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على العام الحالى والفترات المستقبلية.

١,٤. التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية لشركات المجموعة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة:

٢,٤. تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت شركات المجموعة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع (ايضاح ٥ز).
وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

٣,٤. مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٤٤٩ ١٠٠ ٥٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٥٥٠ ٠٦٩ ٤٩٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٦) ، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٤,٤. الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٠١٧ ٣٧٦ ٤ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٠١٧ ٣٧٦ ٤ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (ايضاح رقم ٩).

٥,٤. الخسائر الائتمانية المتوقعة وإضمحلال المدينون والارصدة المدينة الأخرى

يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والإضمحلال فى أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى فى نهاية السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٠٣ ٣١١ ٤٧ جنيه مصري و١٢٦ ١٠٧ ٧ جنيه مصرى مقارنة بمبلغ ٨١٥ ٣٠٩ ٣٩ جنيه مصرى و ٠٨١ ١٣٩ ٦ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على التوالى يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١٢). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخَذُ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى العام الجارى، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

٦,٤. المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات ٥٢١ ٣٤٧ ٥٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٢٣٧ ٤١٥ ٤١ جنيه مصرى فى ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١٤). وتتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

٧,٤. الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال فى قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال فى قيمتها. وقد بلغ الإضمحلال فى قيمة الشهرة ٣١٥ ٤٢٨ ٩ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والذي يمثل قيمة الشهرة بالكامل يرجع للإيضاح رقم (٨) حيث أن صافي القيمة الدفترية لاشيء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولتحديد مبلغ الإضمحلال يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة فى احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة فى أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التى تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

٨,٤. ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٩٤٩ ٥٦٥ ٤٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنة بمبلغ ٧٧٧ ٦٢٧ ٣٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ٢٣).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تغيرات في معايير المحاسبة المصرية

معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل: الأصول الثابتة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ١٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري ٢٣ المعدل: الأصول غير الملموسة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٢٣ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغييرالسياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري :٣٤ المعدل: الاستثمار العقاري

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٤ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. تم السماح للمنشآت باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية، مع إلزام صناديق الاستثمارالعقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود ضمن الدخل الشامل الاخر، بدلا من الأرباح او الخسائر، وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة " لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٥ المعدل: الزراعة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٥ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة.
تم استبعاد النباتات المثمرة من معيار المحاسبة المصري :٣٥ الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار المحاسبة المصري :١٠الأصول الثابتة. لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل: التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٦ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لموارد التعدينية ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الموارد التعدينية ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم" لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

تغيرات في معايير المحاسبة المصرية (تابع)

معايير أصدرت ولا تزال غير سارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكن لا تزال غير سارية، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت تنطبق، عندما تصبح سارية.

معيار المحاسبة المصري :٥٠ عقود التأمين

معيار المحاسبة المصري ٥٠ " عقود التأمين " والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٣٧ "عقود التأمين". تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٥٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ في مصر ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر. يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية لا يوجد تأثيرعلى القوائم المالية للشركة.

التبويب الى متداول مقابل غير المتداول:

تعرض الشركة الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءا على تبويبها الى متداولة /غير متداولة.يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. او يكون نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثني -عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المائية المعروضة بالقوائم المالية ، ما لم يذكر غير ذلك

فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة علما بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة.

وفيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة:

١,٥ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة القوائم المالية الخاصة بالشركة القابضة والشركات التي تخضع لسيطرة الشركة القابضة (شركاتها التابعة). وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضَةً لـ أو لها حقوق في - عوائدٍ متغيرة نتيجةً لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرةً على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة. وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات في عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردةً القدرة العملية على توجيه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها – بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائقٍ وظروفٍ أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة – أو لا تملك تلك القدرة – على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيتات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها – بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع أي منشأةٍ تابعة وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على سيطرة على المنشأة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة سيطرتها على المنشأة التابعة. وبناء على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عن العام إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على المنشأة التابعة.

وينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى تقسيم إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة بهذه الطريقة إلى ظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز).

يتم اجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لكيان المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل لكافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بمعاملات متبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢,٥ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحَوَل في معاملةٍ لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التي تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المُحولة من المجموعة والالتزامات المتكبدة من المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التي تُصدرُها المجموعة في مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها. وعادةً ما يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بالاستحواذ بالأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

وفى تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بالأصول المُستحوذ عليها والالتزامات التي تم تَحَمُلِها بالقيمة العادلة لها في ذلك التاريخ فيما عدا:

- الأصول أو الالتزامات الضريبية المؤجلة والالتزامات أو الأصول المتعلقة باتفاقات مزايا العاملين فيتم الاعتراف بها وقياسها على التوالي طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٣٨ "مزايا العاملين".
- الالتزامات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوَذ عليها - أو تلك المتعلقة باتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم المجموعة والتي يكون الغرض من الدخول فيها أن تحل محل اتفاقات المدفوعات المبنية على أسهم الشركة المُستحوذ عليها - فيتم قياسها في تاريخ الاستحواذ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ "المدفوعات المبنية على أسهم".
- الأصول (أو المجموعات الجاري التخلص منها) التي يتم تبويبها كأصولٍ محتفظ بها لغرض لبيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢"الأصول طويلة الأجل المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" حيث يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمَثِل الزيادة في مجموع: المقابل المُحَوَل، وأي حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوَذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن صافي قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الاستحواذ.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن صافي قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحول، وأية حقوقٍ لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوذ عليها، والقيمة العادلة للحصة التي كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً في أرباح أو خسائر العام كربحٍ من صفقة الشراء.

وبالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمَثِل حصص ملكية حالية وتُخَولُ لحامليها الحق في نصيبٍ نسبى من صافي أصول منشأة إذا ما تم تصفيتها فمن الممكن أن يتم قياسها عند الاعتراف الأولى إما بالقيمة العادلة، أو بالنصيب النسبي لأصحاب الحصص غير المسيطرة في القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها - ويتم اختيار أساس القياس لكل معاملة استحواذ على حدى. ويتم قياس الأنواع الأخرى من أصحاب الحصص غير المسيطرة إما بالقيمة العادلة، أو وفقاً لأساس محدد في إحدى المعايير المصرية للتقارير المالية التي تنطبق عليها.

عندما يتضمن المقابل المُحَوَل من المجموعة - في معاملةٍ لتجميع أعمال - أصولاً أو التزاماتٍ ناشئةً من اتفاق ينطوي على مقابلٍ مشروط عندئذٍ يتم قياس المقابل المشروط بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويُدرج كجزءٍ من المقابل المُحول في تجميع الأعمال. وإذا حدثت أية تغيرات – من تلك التي تفي بتعريف تسويات فترة القياس - في القيمة العادلة للمقابل المشروط عندئذٍ يتم تسوية تلك التغيرات بأثرٍ رجعى مقابل تعديل الشهرة بها. وتُعَرَف تسويات فترة القياس بأنها تسوياتٍ تنشأ نتيجة توفر معلوماتٍ إضافية خلال فترة القياس (التي لا يُمكن لها أن تتجاوز إثنى عشر شهراً من تاريخ الاستحواذ) عن حقائقٍ وأحداثٍ كانت قائمةً في تاريخ الاستحواذ.

أما بالنسبة للتغيرات في القيمة العادلة - للمقابل المشروط - والتي لا تفي بتعريف تسويات فترة القياس فتعتمد المحاسبة اللاحقة لها على كيفية تبويب المقابل المشروط. فإذا ما بُوِبَ المقابل المشروط كحقوق ملكية عندئذٍ لا يتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة ويتم المحاسبة عن التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. أما بالنسبة للمقابل المشروط المُبَوَب كأصلٍ أو كالتزام مالي فيتم إعادة قياسه في الفترات اللاحقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، أو معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة لتجميع الأعمال الذي يتحقق على مراحل فيُعاد قياس حصة المجموعة التي كانت تحتفظ بها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي في التاريخ الذي تحصُل فيه المجموعة على سيطرة)، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناشئة - إن وجدت - ضمن الأرباح أو الخسائر.

وبالنسبة للمبالغ التي نشأت عن حصة المجموعة في الشركة المُستحوذ عليها - خلال الفترات السابقة لتاريخ الاستحواذ - والتي كان قد سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر، فيُعاد تبويبها إلى الأرباح أو الخسائر عندما يكون من المناسب اتباع تلك المعالجة فيما لو كانت تلك الحصة قد تم استبعادها.

٣,٥ إستثمارات فى شركات تابعة

تتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في شركاتها التابعة التي لا تؤدى إلى فقدان السيطرة عليها كمعاملاتٍ ضمن حقوق الملكية. ويتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وأصحاب الحصص غير المسيطرة بما يعكس التغيرات في أنصبتهم النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأية فروق بين المبالغ التي يتم تعديل حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المدفوع مباشرةً بحقوق الملكية وتُنسب لمُلاك الشركة الأم.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣,٥ إستثمارات فى شركات تابعة (تابع)

عندما تفقد المجموعة سيطرتها على شركةٍ تابعة فإن أرباح أو خسائر الاستبعاد يتم احتسابها بالفرق بين:

أ. إجمالي القيمة العادلة للمقابل المُستلم أو المستحق بالإضافة إلى القيمة العادلة للجزء المتبقي المُحتفظ به من الاستثمار و

ب. القيم الدفترية السابقة لأصول الشركة التابعة (بما فيها الشهرة) والتزاماتها وأي حقوقٍ لأصحاب الحصص غير المسيطرة فيها.

وعندما تكون للشركة التابعة التي فُقدت السيطرة عليها أصولاً مثبتة بقيمةٍ ناتجةٍ عن إعادة تقييم أو بالقيمة العادلة ويكون قد سبق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المتعلقة بها بالدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية، عندئذٍ يتم المحاسبة عن المبالغ السابق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها بحقوق الملكية كما لو كانت الشركة الأم قد قامت باستبعاد تلك الأصول مباشرةً (مثال ذلك: إدراجها في الأرباح أو الخسائر أو تحويلها مباشرةً للأرباح المرحلة كما هو محدد بالمعايير المصرية للتقارير المالية ذات الصلة).

وتُعدُ القيمة العادلة للجزء المحتفظ به من الاستثمار في تلك الشركة (التابعة سابقاً) في تاريخ فقدان السيطرة إما بمثابة القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى بغرض المحاسبة اللاحقة عن الاستثمار طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية"، أو بمثابة التكلفة عند الاعتراف الأولى باستثمارٍ في شركةٍ شقيقة أو في شركةٍ تخضع لسيطرةٍ مشتركة حسبما يكون ذلك ملائماً.

٤,٥ الاضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة فى نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الاضمحلال والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

٥,٥ الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالى التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

يتم الإعتراف بالإهلاك كمصروف فى الأرباح أو الخسائر ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥,٥ الأصول الثابتة واهلاكاتها (تابع)

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٢٪
ديكورات وتجهيزات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
آلات ومعدات	٨ : ٤	١٢,٥٪ : ٢٥٪
وسائل نقل وانتقال	٦,٧ : ٤	١٥٪ : ٢٥٪
أثاث ومعدات مكتبية	١٦,٧ : ٤	٦٪ : ٢٥٪

٦,٥ مشروعات تحت التنفيذ

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

٧,٥ الاعتراف وقياس الإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

مبيعات السلع

يجب على المنشأة ان تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذى يستثنى تقديرات المقابل المتغير المقيدة) لالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة .وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة، أو وفقا لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها؛
ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و
د- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها فى مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل .وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتّها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقا. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيرا نظرا لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

منح حكومية - دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها أى من شركات المجموعة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في العام المالى حيث يتم اثبات هذه الدمغات والرسوم ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار العام حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٨,٥ ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الام وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن العام المالى التى نشأت فيها. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٩,٥ الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن العام والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح العام. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم الماليه.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر لكل شركة من شركات المجموعة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن العام والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في العام التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

١٠,٥ المخزون

يتم تقييم المخزون - فيماعدا مخزون التجزئة – بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة النفقات التى تحملتها المنشأة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة، ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المتوقع تحملها فى سبيل الإكتمال والبيع. ويتم تخفيض المخزون بقيمة الأصناف الراكدة وبطيئة الحركة طبقاً لتقديرات الأدارة وحركة المخزون.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- **خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**
يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

- **الإنتاج تحت التشغيل**
يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة اتمام المنتج التام فى كل مرحلة انتاجية.

- **الإنتاج التام تصدير**
يتم احتساب التكلفة على أساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف المباشرة وغير المباشرة.

- **الإنتاج التام تجزئه**
يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

- **بضاعة أمانة لدى الغير**
يتضمن بند بضاعة أمانة لدى الغير كل من خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار) والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تصدير والإنتاج التام تجزئه ويتم احتساب التكلفة لكل بند طبقا لطبيعة البند وحالة المخزون طبقا لطريقة تكليف كل بند من بنود المخزون السابق ذكرها.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١١,٥ الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تقوم إدارة المجموعة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الاصل (الوحدة المولدة للنقد) اليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٢,٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى العام. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى علية فى قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانونى لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما ان الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل ان تسفر هذة القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المجمعة وفقاً للفقرة السابقة (الايضاح رقم ١٤).

١٣,٥ مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى العام المالى التى أديت خلالها تلك الخدمات للمجموعة.

١٤,٥ توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطره بالشركات التابعة وكذا بنصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى العام التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى المجموعة.

حصة العاملين فى الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين لكل شركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في العام المالى التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

١٥,٥ الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها المجموعة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥-أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٥ عقود إستئجار الأصول

معاملات البيع وإعادة الاستئجار
إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة اخرى) المشترى المؤجر وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشترى المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشترى المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هى عملية بيع
تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨).
الايرادات من العقود مع العملاء لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع
إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:
يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من اعادة الإستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشترى.
يجب على المشترى المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر فى هذا المعيار.
إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوى القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.
ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافى مقدم بواسطة المشترى المؤجر للبائع المستأجر.
يجب على المنشأة قياس أى تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:
الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.
الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر

فى تاريخ بداية عقد الإيجار يتم اثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفى هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى للمستأجر.

(ب) أى دفعات عقد إيجار تمت فى او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:
(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،
(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار
يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافى للشركة كمستأجر.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٦,٥ عقود إستئجار الأصول (تابع)

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإستئجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض فى العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبى المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفى نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) المحاسب عنه بإعتباره عملية بيع للأصل:

أ) يجب على البائع المستأجر اللإستمرار فى الإعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الإعتراف بإلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الإلتزام المالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).

١٧,٥ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على العام التى تكبدت فيها شركات المجموعة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التى تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التى تم تكبدها خلال تلك العام.

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التى يمكن استردادها منه أو عن صافى قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى علي القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

١٨,٥ البنوك الدائنة

تتمثل البنوك الدائنة فى قيمة تسويات الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة فى تاريخ مركز المالى على الحسابات البنكية المدينة.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٥ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق
الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٥ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف 'المبلغ الأصلي' على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية ؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مُبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٥ الأدوات المالية (تابع)

إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثمن المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ و
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيجارات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيجارات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ١٨٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٩,٥ الأدوات المالية (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛ أو
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الأخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقةٍ لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترةٍ زمنيةٍ أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً – بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يُعتَرَف في الأرباح أو الخسائر بالأيراد من أدوات الدين التى تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرَض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

٢٠,٥ النقدية و ما في حكمها

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

٢١,٥ العملاء

لا تحمل أرصدة العملاء بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفض بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٢,٥ الموردون

لا تحمل أرصدة الموردين بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

٢٣,٥ الاحتياطى القانونى

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ٥٪ من صافي الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطى غير قابل للتوزيع.

٢٤,٥ قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التى لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

٢٥,٥ نصيب السهم فى الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح، يتم حساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام، ولتحديد صافي ارباح العام الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصة مجلس الادارة من الارباح.

٢٦,٥ مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

٢٧,٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتى تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الى العلاقة التى تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التى تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لاسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بعقود معاوضة سنوية.

٦- الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى*	مبانى وإنشاءات	ديكورات و تجهيزات	آلات و معدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٨٥ ١٨٦ ٨٣١	٩ ٨١٥ ١٣٢	٣٩٩ ٩٧٥ ٢١٨	١٩ ٥٠٧ ٠٥٧	٥٠ ٣٢٧ ٦١٥	٨٩٠ ٠٧٧ ٣٦٨
الإضافات خلال العام ٢٠٢٣	--	٧ ٧٧٠ ٣٣٣	١ ٩٠٦ ١٤٨	١١٩ ٠٩٨ ٣١٢	٧ ٢٩١ ٩٤١	٥ ٣٢١ ١٧٧	١٤١ ٣٨٧ ٩١١
الإستبعادات خلال عام ٢٠٢٣	--	--	--	(٥ ٢٠٠)	--	(٢٩٠ ٠٦١)	(٢٩٥ ٢٦١)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٩٢ ٩٥٧ ١٦٤	١١ ٧٢١ ٢٨٠	٥١٩ ٠٦٨ ٣٣٠	٢٦ ٧٩٨ ٩٩٨	٥٥ ٣٥٨ ٧٣١	١ ٠٣١ ١٧٠ ٠١٨
الإضافات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ **	--	--	١٥٨ ٠٦٤	٤٢ ٦٦٩ ٦١٦	٤٥٠ ٠٠٠	١ ٤٠٦ ٢٦٣	٤٤ ٦٨٣ ٩٤٣
الإستبعادات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	--	--	--	--	--	--
التكلفة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٩٢ ٩٥٧ ١٦٤	١١ ٨٧٩ ٣٤٤	٥٦١ ٧٣٧ ٩٤٦	٢٧ ٢٤٨ ٩٩٨	٥٦ ٧٦٤ ٩٩٤	١ ٠٧٥ ٨٥٣ ٩٦١
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٥٤ ٠٢١ ٤٩٨	٥ ٥٦٤ ٢٠٦	٢٩١ ٤٦٢ ٥٨٣	٧ ٦٩٢ ٦٦٥	٤١ ٢٦٦ ٨٦٦	٤٠٠ ٠٠٧ ٨١٨
إهـــــلاك العام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٦ ١٢٦ ٦٨٣	١ ٣٣٩ ١٠٣	٢٩ ٢٩٨ ٣٦٧	١ ٤٣٣ ٣٤٥	٢ ٣١٧ ٥٤٩	٤٠ ٥١٥ ٠٤٧
إهلاك فرق القيمة العادلة للاصول الناتجة من تجميع الاعمال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٦٠٨ ٤٥٣	--	١ ٠٦٠ ٧٢٢	--	١٣٢ ٧٨٣	١ ٨٠١ ٩٥٨
مجمع إهلاك الاستبعادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	--	--	(٥ ٢٠٠)	--	(٢٥٠ ٠٥٤)	(٢٥٥ ٢٥٤)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٦٠,٧٥٦,٦٣٤	٦,٩٠٣,٣٠٩	٣٢١,٨١٦,٤٧٢	٩,١٢٦,٠١٠	٤٣,٤٦٧,١٤٤	٤٤٢ ٠٦٩ ٥٦٩
إهـــــلاك الفترة حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	١ ٣٥٣ ٩١٩	١٨٦ ٨٣٠	٩ ٩٦٨ ٤٣٣	٥٧٣ ٩٥٦	٧٢٩ ٥٢١	١٢ ٨١٢ ٦٥٩
إهلاك فرق القيمة العادلة للاصول الناتجة من تجميع الاعمال ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	١٥٢ ١١٣	--	--	--	٣٣ ١٩٦	١٨٥ ٣٠٩
مجمع إهلاك الاستبعادات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	--	--	--	--	--	--
مجمع الاهلاك فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	--	٦٢ ٢٦٢ ٦٦٦	٧ ٠٩٠ ١٣٩	٣٣١ ٧٨٤ ٩٠٥	٩ ٦٩٩ ٩٦٦	٤٤ ٢٢٩ ٨٦١	٤٥٥ ٠٦٧ ٥٣٧
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٣٠ ٦٩٤ ٤٩٨	٤ ٧٨٩ ٢٠٥	٢٢٩ ٩٥٣ ٠٤١	١٧ ٥٤٩ ٠٣٢	١٢ ٥٣٥ ١٣٣	٦٢٠ ٧٨٦ ٤٢٤
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢٥ ٢٦٥ ٥١٥	٢٣٢ ٢٠٠ ٥٣٠	٤ ٨١٧ ٩٧١	١٩٧ ٢٥١ ٨٥٨	١٧ ٦٧٢ ٩٨٨	١١ ٨٩١ ٥٨٧	٥٨٩ ١٠٠ ٤٤٩

تم توزيع إهلاك العام وبيانه كالتالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٩ ٩٦٨ ٤٣٣	٦ ٩٦٦ ١٠٠
مصروفات بيع وتوزيع	٢ ٨٤٢ ٧٠٥	٢ ٧٠٩ ١٥٩
مصروفات عمومية وإدارية	١٨٦ ٨٣٠	٢٢٣ ١٧١
	١٢ ٩٩٧ ٩٦٨	٩ ٨٩٨ ٤٣٠

* تتضمن إضافات الأصول الثابتة أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٣٥١٨٦٧٢٢ جنيه مصري.
** لايوجد أي رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أى قيود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الانتاج.
*** يتمثل رصيد الأصول المعنوية فى قيمة الأسم والسمة التجارية (نادين برنت) بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة نادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
**** يتمثل المبلغ فى قيمة فروق العملة المدينة والتى نشأت نتيجة الحصول على قرض بالعملة الأجنبية لتمويل إقتناء الأصول والموجودات الخاصة بشراء مصنع كايرو قطن.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ماكينات وأعمال انشائية	٧٥ ٤٢٤ ١٤٩	٢٠ ٣٩٥ ٤٩٣
أراضي	٥ ٣٧٠ ١٤٦	٥ ٣٧٠ ١٤٦
إجمالى مشروعات تحت التنفيذ	**٨٠ ٧٩٤ ٢٩٥**	**٢٥ ٧٦٥ ٦٣٩**

٨- الشهرة

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الشهرة	٩ ٤٢٨ ٣١٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥
الإضمحلال فى قيمة الشهرة	(٩ ٤٢٨ ٣١٥)	(٩ ٤٢٨ ٣١٥)
إجمالى الشهرة	--	--

- نتجت الشهرة عن عملية إقتناء شركة المصرية للتريكو والجاهز التى قامت بها الشركة كالتالى:

أســـــم الشـركة	تاريخ الإقتناء الفعلى	حقوق المجموعة فى القيمة العادلة من صافى أصول الشركة التابعة *	تكلفة الاقتناء المباشرة وغير المباشرة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
المصرية للتريكو والجاهز	٢٠١٥/٩/١٥	١٠ ٤١١ ٦٦٠	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	٩ ٤٢٨ ٣١٥
إجمالى الشهرة				**٩ ٤٢٨ ٣١٥**

* تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الشركة من خلال تقدير القيمة السوقية للاصول الثابتة بالأضافة الى القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة حيث أنها لا تختلف جوهرياً فى قيمتها العادلة عن القيمة المسجلة بدفاتر الشركة فى تاريخ الاستحواذ.

تقوم المجموعة باختبار الإضمحلال فى قيمة الشهرة سنوياً أو بصورة منتظمة إذا كانت هناك مؤشرات بأن الشهرة قد تعرضت إلى الإضمحلال فى قيمتها.

هذا يتم احتساب القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد المتعلقة بالشهرة باستخدام طريقة القيمة الاستخدامية. وتتعلق الافتراضات الرئيسية المستخدمة فى احتساب القيمة الاستخدامية بمعدلات الخصم والتغيرات المتوقعة فى أسعار البيع والتكاليف المباشرة. وتقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم باستخدام معدلات ما قبل الضريبة التى تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المولدة للنقد.

هذا وقد قامت الشركة بإدراج إضمحلال على قيمة الشهره ولذلك لعدم قدرة الشركة على تحقيق الأرباح المتوقعة منها.

٩- المخزون (بالصافى)

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام	٧٣٠ ٩٦٥ ٠٣٨	٥٤٤ ١٢٨ ٨٠٧
خامات رئيسية	٤٧٩ ٥٥٤ ٠٨٧	٤٥٠ ٠٩٢ ٣١٢
قطع غيار	٤٠ ٧٠٦ ٠١٧	٤٠ ٢٥٨ ٤٩٨
مواد تعبئة وتغليف	٣٧ ٩٣٠ ٠١٦	٢٨ ٧٨٢ ٢٠١
أمانات لدى الغير	١ ٩٣٦ ٦١٩	٧ ٨٠٦ ٧٩٤
	١ ٢٩١ ٠٩١ ٧٧٧	**١ ٠٧١ ٠٦٨ ٤١٣**
يخصم : الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح ١٥)	(٤ ٣٧٦ ٠١٧)	(٤ ٣٧٦ ٠١٧)
إجمالى المخزون (بالصافى)	**١ ٢٨٦ ٧١٥ ٧٦٠**	**١ ٠٦٦ ٦٩٢ ٣٩٦**

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

بيان	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
عملاء	٧٦٢ ٨١٧ ٠٨٠	٦٣٢ ٩٢٢ ٠٢٢
أوراق قبض	١٢٤ ١٧٨ ٣٤٨	١٢٨ ٨٧٤ ٥٨١
	٨٨٦ ٩٩٥ ٤٢٨	**٧٦١ ٧٩٦ ٦٠٣**
يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة (ايضاح رقم ١٥)	(٤٧ ٣١١ ٩٠٣)	(٤٧ ٣١١ ٩٠٣)
إجمالى عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	**٨٣٩ ٦٨٣ ٥٢٥**	**٧١٤ ٤٨٤ ٧٠٠**

١١- وثائق الاستثمار

يبلغ رصيد وثائق الاستثمار مبلغ وقدره ٠١٩ ٦٨٤ ٢٠٠ مصري يتمثل فى القيمه العادله لوثائق الاستثمار المشتراه من صندوق استثمار البنك العربى الافريقى الدولى (دايموند) والبالغ عددها ٨٧٥ ٥٤٢ ١ وثيقة بمتوسط سعر ١٣٠,٠٧ جنيه مصرى تقريبا للوثيقة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤.

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
دفعات مقدمة موردين	٢٦٨ ٩٢٤ ٨٣٨	٧٣ ٨٣١ ٤٥٩
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٤٩ ٠٩٨ ٨٩١	٤٣ ١٢٧ ١٦٥
خطابات ضمان	٣٤ ٠٣٢ ١٣٢	٣٧ ٣٩٣ ١٠٣
تأمينات لدى الغير	١٩ ٤٤٣ ١٤٩	١٦ ٨٠٧ ٣٦٢
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٧ ٥٧٥ ٤٣١	١٣ ٤١٧ ٧٢٨
مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)	١٩ ٠١٣ ٢٩٦	١١ ٧٢١ ٤٩٢
مصلحة الضرائب – دفعات مقدمة	٦ ٢٠٣ ٠٠٨	٦ ٢١٢ ٠٩٤
عهد وسلف عاملين	١ ٠١٠ ٢٦٣	٧٥٥ ٣٦٧
مصلحة الضرائب – ضرائب الدمغة	٧٤ ٢٧٣	٧٤ ٢٧٤
أرصدة مدينة أخرى	٦ ٧٥٩ ٦٢١	٤ ٩٦٣ ٧٩٧
	٤٢٢ ١٣٤ ٩٠٢	**٢٠٨ ٣٠٣ ٨٤١**
يخصم : الإضمحلال فى المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (ايضاح ١٥)	(٧ ١٠٧ ١٢٦)	(٧ ١٠٧ ١٢٦)
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	**٤١٥ ٠٢٧ ٧٧٦**	**٢٠١ ١٩٦ ٧١٥**

١٣- النقدية وما فى حكمها

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	١٨ ٣٥٢ ٩١٤	١٢ ٢١٥ ٣٩٦
حسابات جارية لدى البنوك	٢٦٧ ٨٠٦ ٨١٤	١٤١ ٨٣٤ ٠٣٨
إجمالى النقدية وما فى حكمها	**٢٨٦ ١٥٩ ٧٢٨**	**١٥٤ ٠٤٩ ٤٣٤**

ولغرض اعداد التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
رصيد النقدية وما في حكمها	٢٨٦ ١٥٩ ٧٢٨	١٥٤ ٠٤٩ ٤٣٤
(يخصم) رصيد البنوك الدائنة	(٦ ٢٧٤ ٥٧٧)	(٢ ٠٥٠ ٧٢٣)
	٢٧٩ ٨٨٥ ١٥١	**١٥١ ٩٩٨ ٧١١**

١٤- المخصصات

البيـــــان	الرصيد فى الأول من يناير ٢٠٢٤	الحـــركـــة خـــلال العـــام			الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
		المكون	انتفى الغرض منه	المستخدم	
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
مخصصات	٥٥ ٣٤٧ ٥١٨	--	--	--	٥٥ ٣٤٧ ٥١٨
الإجمالى	**٥٥ ٣٤٧ ٥١٨**	**--**	**--**	**--**	**٥٥ ٣٤٧ ٥١٨**

* وتمثل هذه المخصصات القيمة التى يتم الاعتراف بها كأفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى، هذا وتتعلق تلك المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

١٥- الإنخفاض والاضمحلال فى قيم الأصول

البيـــــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	الحـــركـــة خـــلال العـــام			الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤
		المكون خلال الفترة	ما تم رده لانتفاء الغرض منه	مستخدم	
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٤ ٣٧٦ ٠١٧	--	--	--	٤ ٣٧٦ ٠١٧
الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٠)	**٣٩ ٣٠٩ ٨١٥**	--	--	--	**٣٩ ٣٠٩ ٨١٥**
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)	**٦ ١٣٩ ٠٨٤**	--	--	--	**٦ ١٣٩ ٠٨٤**
الاضمحلال فى قيمة الشهرة (إيضاح رقم ٨)	**٩ ٤٢٨ ٣١٥**	--	--	--	**٩ ٤٢٨ ٣١٥**

١٦- تسهيلات إئتمانية

	٣١ مارس ٢٠٢٤	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
البنك التجارى الدولى	٦٩٨ ٥٤٧ ٢٥٣	٥٠٧ ١٠٢ ٢٢٥
بنك قطر الوطنى الاهلى	٥٠٠ ٠٩٨ ٦١٧	٣٦٤ ٦٩٠ ٩٣٢
البنك العربى الأفريقى الدولى	٤٣٣ ٥٥٧ ٠٠٥	٢٢٣ ٢٤٠ ٢٧٣
مصرف أبو ظبى الاسلامي	١٤٨ ٦٤٨ ٥٢٨	٨٧ ٣٢٠ ٠٢٠
إجمالى تسهيلات إئتمانية	**١ ٧٨٠ ٨٥١ ٤٠٣**	**١ ١٨٢ ٣٥٣ ٤٥٠**

* جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

١٧- القروض

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك قطر الوطنى الأهلى		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتى تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ١٨٧ ٥٠٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.	٨٤ ٨٣٢ ٩٤٤	٦٤ ٧٧٧ ٤٥٩
وحيث طلب (الطرف الثاني) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط أربعة ملايين دولار أمريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار فقط.		
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٦٦,٧% من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل أرض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٩٤ ١١٨ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة أربعة سنوات تنتهى في ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائدة ٣,٥% علاوة على سعر السوفر أيهما أعلى وكذلك عمولة على أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥% شهريا وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.		
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤ وذلك بغرض استخدامه فى تمويل شراء ماكينات ومعدات وقطع غيار وسداد الجمارك والضرائب ومصروفات التركيب الخاصة بهم وذلك لخدمة نشاط الشركة ويتم السداد على ٢٠ قسط ربع سنوى بقيمة ٢٥٠ ٠٠٠ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢٥ لمدة خمسة سنوات تنتهى في ١١ فبراير ٢٠٣٠ بمعدل فائدة ٤,٧٥% علاوة سعر السوفر وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	٨٣,٤٢٤,٤١٧	--
البنك التجاري الدولي		
قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدي ٤ ١٢٠ ٦٠٠ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٢٠٦ ٠٣٠ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائده سنويه ٤,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	٩٧,١٣٦,٩٦٤	٦٣ ٥١٤ ٩٢٨
أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثماري قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل طبقا للعقد بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤ بقيمة لا تتجاوز ١٠٠ مليون جنية مصري وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات متضمنة فترة سماح لمدة عام يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٤) أربعة وعشرون قسطاً شهري متساوي القيمة وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٤,١٦٦,٦٦٧ فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ يناير ٢٠٢٥ بفائده سنويه ٠,٧٥٪ سنويا علاوه على السعرالمعلن من البنك المركزى (كوريدور) وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	٧,٤٣٦,٥٩٥	--
مصرف أبوظبي الإسلامي		
قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٣ ٤٨٥ ٤١٢ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهريا متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٨١٧ ٩٦ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ مارس ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل شهر وحتى استحقاق القسط السادس والثلاثون فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ بفائده سنويه ٣,٢٥٪ علاوه على سعر السوفر لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	--	٨ ٩٤٥ ٣٦٤
الإجمالى	**٢٧٢ ٨٣٠ ٩١٩**	**١٣٧ ٢٣٧ ٧٥١**
يخصم		
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة	(٩٥ ٧٩٤ ٢٧٣)	(٧١ ٥٨٢ ٣٢٧)
أقساط قروض غير متداولة	**١٧٧ ٠٣٦ ٦٤٧**	**٦٥ ٦٥٥ ٤٢٤**

١٧- القروض (تابع)

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري
طبقاً للشركات المقترضة		
دايس للملابس الجاهزة	٢٧٢ ٨٣٠ ٩١٩	١٣٧ ٢٣٧ ٧٥١
	٢٧٢ ٨٣٠ ٩١٩	**١٣٧ ٢٣٧ ٧٥١**

١٨- الموردون وأوراق الدفع

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين	٣٩٠ ٣٢٣ ٢٦٥	٢٠٥ ٧٨٢ ٠١٢
أوراق دفع	٥٠ ٥٧٩ ١٨٥	٤٦ ٣٣١ ١٨٢
إجمالى الموردون واوراق الدفع	**٤٤٠ ٩٠٢ ٤٥٠**	**٢٥٢ ١١٣ ١٩٤**

١٩- المستحق لأطراف ذات علاقة

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ناجي توما (إيضاح رقم ٢٦)	٢ ٣٠٩ ٩٠٥	١٥ ٤١١ ١٤٨
إجمالى المستحق لاطراف ذات علاقة	**٢ ٣٠٩ ٩٠٥**	**١٥ ٤١١ ١٤٨**

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
دفعات مقدمة من العملاء	٣٦ ٢٩٦ ٠٣٣	٢٩ ٩٦٥ ٤٣٢
دائنو شحن وتخليص وجهات خدمية	٥٨ ٠٣٥ ٢٣٧	٢٥ ٦٢٢ ١٧٦
مصلحة الضرائب – أرصدة دائنة	٢٧ ٤٣٨ ٩٨١	٢٤ ٤٦٦ ٤٢٤
مصروفات مستحقة	٢٤ ٥٧٦ ٨٢٧	١٥ ١٨٥ ٤٢٠
مرتبات مستحقة	١٩ ٢٣٠ ١٧٩	١٣ ٣١٢ ٥٢٠
مصلحة الضرائب - المساهمة التكافلية	١٤ ٠٢١ ٠٢٨	١١ ٢٩٠ ٥١٥
فوائد مستحقة	١٢ ٠٥٦ ٧٠٥	٨ ٩٢٩ ٤٧٨
الهيئة العامة للتأمينات الأجتماعية	١ ٧٧٤ ١٨١	١ ٥٤٣ ١٦٤
دائنو شراء أصول ثابتة	--	٢ ٦٦٧ ٢٣٥
تأمينات من الغير	٢٢ ٩٣١	٢٢ ٩٣١
أرصدة دائنة أخرى	٦ ٦٨٧ ٥٣٣	٥ ٩٦٩ ٧٤١
إجمالى دائنون وأرصدة دائنة أخرى	**٢٠٠ ١٣٩ ٦٣٥**	**١٣٨ ٩٧٥ ٠٣٦**

٢١- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم رأس مال الشركة المصدر بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصري الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش ليصبح اجمالى عدد الاسهم ٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجانى لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العمومية غير العادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١ ٣٢٥ مليون سهم هذا ويتم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بانه فى حالة عدم الاكتتاب فى اسهم الزيادة بالكامل يتم الاكتفاء بالاسهم التى تم الاكتتاب فيها سواء تم تغطيتها بالكامل او لم يتم تغطيتها ولا يجوز لأى من المكتتبين طلب رد مبلغ الأكتتاب وان الإكتتاب سوف يتم على مرحلة واحدة فقط. وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى رأس المال المرخص به فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ ورد الى الشركة موافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على قيام الشركة بنشر الدعوة لقدامى المساهمين للاكتتاب فى اسهم زيادة رأس مال الشركة المصدركما هو موضح أعلاه.
تم الانتهاء من عملية زيادة رأس المال من خلال اكتتاب المساهمين القدامى فى أسهم الزيادة هذا وقد بلغت قيمة رأس المال المصدر بعد الزيادة مبلغ ٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦ جنيه مصرى تم أداؤها بالكامل موزعة على عدد ١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١ سهم هذا وقد تم التأشير بقيمة الزيادة فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢.

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

بيـــــــــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية التقريبية	رأس المال جنيه مصري
توما للاستثمارات التجاريه والصناعيه	٤٩٤ ٥٣٦ ١٨٢	٪٢٧,٦٧	٩٨ ٩٠٧ ٢٣٦
ناجى سمير توما توماس	٣٧٧ ٨٣٠ ٠٠٠	%٢١,١٤	٧٥ ٥٦٦ ٠٠٠
ماجد سمير توما توماس	٢٠٥ ٤٣٠ ٠٠٠	%١١,٥	٤١ ٠٨٦ ٠٠٠
شركه المتحده للسيارات والمعدات الثقيله ذ م م	١٥٤ ٨٩١ ٦٧٦	%٨,٦٧	٣٠ ٩٧٨ ٣٣٥
سيف ناجى سمير توما توماس	١٨ ٥٩٨ ٥٠٠	%١,٠٤	٣ ٧١٩ ٧٠٠
شريف ناجى سمير توما توماس	١٨ ٣٠٠ ٠٠٠	%١,٠٢	٣ ٦٦٠ ٠٠٠
مريم ناجى سمير توما توماس	١٧ ٣٠٠ ٠٠٠	%٠,٩٧	٣ ٤٦٠ ٠٠٠
اجمالى حملة ٥% من أسهم الشركة فأكثر	**١ ٢٨٦ ٨٨٦ ٣٥٨**	**%٧٢,٠٤**	**٢٥٧ ٣٧٧ ٢٧١**
اجمالى حملة اقل من ٥% من اسهم الشركة	٤٩٩ ٧٥٨ ٤٢٣	%٢٧,٩٦	٩٩ ٩٥١ ٦٨٥
الإجمالى	**١ ٧٨٦ ٦٤٤ ٧٨١**	**%١٠٠**	**٣٥٧ ٣٢٨ ٩٥٦**

* الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزيبتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤.
** فى ٤ ابريل ٢٠٢٣ و بناء على قرار مجلس الادارة فى ٢٥ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة بشراء أسهم خزينة يبلغ عددها ٧٠ مليون سهم بمبلغ ٣١ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بقيمة ٠,٤٥ جنيه مصرى لكل سهم. هذا وقد قامت الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٣ بالموافقة بالاجماع على الأثار المترتبة على شراء أسهم الخزينة من زيادة حقوق التصويت ونسبة الملكية للمساهمين الرئيسين (السيد / ناجى سمير توما والسيد / ماجد سمير توما) والأطراف المرتبطة بهما للنسبة الموجبة لتقديم عرض شراء اجبارى. بتاريخ نوفمبر ٢٠٢٣ قررت الشركة بيع اسهم الخزينة المتمثلة فى ٧٠ مليون سهم من خلال عرض الشراء الاجبارى المقدم من شركة توما للإستثمارات التجارية والصناعية بالتحالف مع ماجد سمير توما بمبلغ ٠,٨ جنيه مصرى فى حال استمرار سعر السوق أقل من العرض الأمر الذى ادى الى تحقيق الشركة أرباح ناتجة عن بيع اسهم الخزينة بمبلغ ٢٤,٥ مليون جنيه مصرى وقد تم تأثير الأرباح المرحلة بتلك الأرباح.

٢٢- إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة)

قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٠ ٪ من رأس مال شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية (شركة تابعة) بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٥ وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٢٤٢ ٩٤٣ ٢ جنيه مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ بالاستحواذ على حصه إضافية لكلاً من شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع اسكندرية للملابس الجاهزة وقد بلغت حصة الزيادة ٥٪ من اجمالى رأس المال لكلا الشركتين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٦٠٥ ٣٦٧ ٢ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ بالاستحواذ على حصه إضافية من شركة تكستايل برنت بلس وقد بلغت حصة الزيادة ٢٤٪ من اجمالى رأس المال الشركة التابعة وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة فى رأس مال الشركة التابعة دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغت الخسائر الناتجة عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ٥٠٧ ٥ جنيه مصرى تم إدراجها ضمن إحتياطى معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

٢٣- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنية مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنية مصرى
ضريبة الدخل الجارية	٣٠ ٣٨٦ ٤٦٢	٢٧٨ ٦٣٠
ضريبة الدخل المؤجلة	٧٣٣ ٣٦٢	٦٣٥ ٩٧٣
إجمالى ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر	**٣١ ١١٩ ٨٢٤**	**٩١٤ ٠٦٣**

إلتزامات ضريبية مؤجلة

	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ جنية مصرى	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصرى
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن فروق مؤقته فى القيمة الدفترية المجمعة للأصول الثابتة عن أساسها الضريبى		
الأصول الثابتة	٤٧ ٢٩٩ ٢٨٥	٤٦ ٥٦٥ ٩٤٩
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	**٤٧ ٢٩٩ ٢٨٥**	**٤٦ ٥٦٥ ٩٤٩**

٢٤- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
شركة الصباغون المتحدون	٢١ ٧١٩ ٥٩٢	٢٠ ٥٧٢ ٧٨٨
مجموعة شركات اسكندرية	(٧٩ ٧٥٦)	(٧٩ ٧٥٦)
شركة تكستايل برنت بلاس	١٣	٨
ماستر لاين	٥٨٦	٥٧٩
المصرية للتريكو والجاهز	١٥	١٧
إجمالى حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	**٢١ ٦٤٠ ٤٥٢**	**٢٠ ٤٩٣ ٦٣٦**

٢٥- الايرادات الأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات تشغيل أخرى	١ ٨٨٤ ٥٧٦	١ ٣٤٨ ٤١٤

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أسم الشركة	طبيعة العلاقة	مبيعات	مشتريات	مورين وأوراق دفع		حسابات جارية (بالصافى)	
				٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
العضو المنتدب	العضو المنتدب	--	--	--	--	(٢ ٣٠٩ ٩٠٥)	(١٥ ٤١١ ١٤٨)
دايس بك	طرف ذو علاقة	٢ ٧٢٩ ٨٧١	٨ ٤٣٥ ١٤٤	(٣ ٥١٦ ٧٧٣)	(٥ ٧٩٦ ٨٧٠)	--	--
		--	--	--	(٥ ٧٩٦ ٨٧٠)	--	--
						(٢ ٣٠٩ ٩٠٥)	(١٥ ٤١١ ١٤٨)

٢٧- نصيب السهم من صافى أرباح الفترة

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٣
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	١١٩ ١٥٣ ١٣٥	١٦ ٢٢١ ٧٤٨
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة *	١ ٧٨٦ ٦٦٤ ٧٨١	١ ٧٨٦ ٦٦٤ ٧٨١
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	٠,٠٦٧	٠,٠٠٩

* حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المجمعة لم تقم الشركة باعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي اذا تم اعداده الي تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظرا لتخفيض أرباح العام بعد الضرائب بكل من نصيب العاملين من التوزيعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

٢٨- حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافى)

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤
	جنيه مصرى
التكلفة	
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**٨٢ ٨١٢ ٥٨٧**
الإضافات خلال عام ٢٠٢٣	١٦ ٣٢١ ٣٣٥
الاستبعادات خلال عام ٢٠٢٣	(٨ ٩٨١ ٥٧٢)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٩٠ ١٥٢ ٣٥٠**
الإضافات خلال الفترة ٢٠٢٤	٤ ٥٥٥ ٦٦٠
الاستبعادات خلال الفترة ٢٠٢٤	--
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٤	**٩٤ ٧٠٨ ٠١٠**
مجمع الإستهلاك	
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	**(٢٦ ٤٢٤ ٧٣١)**
إستهلاك عام ٢٠٢٣	(١٩ ٩٦٣ ٨٨٠)
استهلاك الاستبعادات عام ٢٠٢٣	٣ ١٨٩ ١٩٣
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**(٤٣ ١٩٩ ٤١٨)**
إستهلاك الفترة ٢٠٢٤	(٥ ٨٧٤ ١٦٣)
استهلاك الاستبعادات الفترة ٢٠٢٤	--
مجمع الإستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٤	**(٤٩ ٠٧٣ ٥٨١)**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	**٤٥ ٦٣٤ ٤٢٩**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤٦ ٩٥٢ ٩٣٢**

٢٨- حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافى) (تابع)

وفيما يلى بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية طبقاً لتأثير بنود قائمة المركز المالى وقائمة الأرباح او الخسائر خلال الفترة الحالية:-

البيـــــان	قائمة المركز المالى		قائمة الارباح او الخسائر
	التزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة التزام عقود التأجير التشغيلى بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الاضافى للشركة	٣٢ ٤٨٢ ٤١١	٢٠ ٣٦٠ ٤٠٩	١ ٨٤٤ ٥٩٨

٢٩- استمرارية الشركة

تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة سويتر للملابس الجاهزة نصف حقوق ملكية الشركة في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة مصنع الأسكندرية للملابس الجاهزة نصف حقوق الشركة المصدر في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة الإسكندرية للملابس الجاهزة نصف حقوق الشركة المصدر في ذلك التاريخ، مما يشير الى عدم تأكد هام قد يؤدي الى شك في قدرة الشركة على الاستمرارية. وطبقاً لنص المادة رقم ٦٩ من قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على مجلس ادارة الشركة التابعة الدعوه الى عقد جمعية عامة غير عادية للنظر فى إستمرارية الشركة.

٣٠- الموقف الضريبي

شركة دايس

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمة للنظر فى بنود الخلاف وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ١٦ لسنه ٢٠٢٠ وصدر القرار باحقية الشركة في اعتماد بند اهلاك الأصول الثابتة وجارى تسويته مع قسم الحجز مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة الفحص رصيد أول المدة مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٩

تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠٢٠

الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية وتم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات.

السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٣

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة)

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وجارى فحص هذه السنوات.

السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى عام ٢٠٢٣

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها وسداد الضريبة المستحقة.

٣٠- الموقف الضريبى (تابع)

رابعاً: ضريبة الدمغة

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨

تم فحص دفاتر الشركة من قبل المأمورية المختصة وصدر نموذج ١٩ وتم الطعن عليه.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

تم الفحص ولم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٢١ حتى عام ٢٠٢٣

لم يتم إخطار الشركة بالنتيجة حتى تاريخه

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٢

تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢١ ولا يوجد مستحقات عن عام ٢٠٢٢ حيث تم تقديم طلب اعفاء المصانع من أداء الضريبة العقارية.

سابعا: التأمينات الاجتماعية

يتم السداد شهري بإنتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٣١- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	١٣٨ ٦٥١ ٢٧٦	١٢٣ ٨٤١ ٠٩٨
الجزء المغطى	(١٣٢ ٠٣٢ ٣٤)	(٣٧ ٣٩٣ ٧٣٨)
الجزء غير المغطى	**١٠٤ ٦١٩ ١٤٤**	**٨٦ ٤٤٧ ٣٦٠**

هذا وتقم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالإرتباطات الرأسمالية من خلال الحفاظ على حد مقبول من النقدية للموائمة بين مصادر التمويل المختلفة.

٣٢- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذات علاقة والدائنون.

هذا وتتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتى تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها المجموعة فى إدارة هذه المخاطر:

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة المجموعة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل المجموعة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل المجموعة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل المجموعة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف المجموعة نسبة مديونية من صفر ٪ إلي١٠٪.

تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

وتقوم المجموعة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

٣٢- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الاصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٣٩٩ ٧٧٩ ٧٩٦ جنيه مصرى والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٥٦٠ ٥٩٢ ٨٩٤ ١ جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

وتتعرض الشركة لمخاطر التغيرات فى أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكى واليورو. وينتج خطر أسعار العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة فى تاريخ القوائم المالية.

يتمثل تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية فيما يلي:

بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:

تحليل الحساسية

إن (انخفاض) قدره ٥% وارتفاع قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنيه المصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

التغير في سعر الصرف

	٥ %	٥ %
جنيه مصري	٥٤ ٨٩٠ ٦٥٨	(٥٤ ٨٩٠ ٦٥٨)

وفى المقابل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يُوضح الجدول التالى مدى حساسية الشركة لزيادةٍ أو نقصٍ بنسبة ٦٠٪ فى الجنيه المصرى مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـــ ٦٠٪ هى نسبة الحساسية المستخدمة فى اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمثِل تقييم الادارة للتغير المتوقع بدرجةٍ معقولة فى أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود فى نهاية الفترة بنسبة تغير قدرها ٦٠٪ فى أسعار صرف تلك العملات.

ويتضمن تحليل الحساسية الأرصدة القائمة للاقتراض، كما يتضمن أرصدة العملاء بعملات أجنبية.

ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادةٍ فى الربح أو فى حقوق الملكية عندما تزداد قوة الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفى حالة ضعف الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدى ذلك إلى تأثيرٍ معاكس بنفس القيمة على الربح أو حقوق الملكية وتصبح القيم أدناه سالبة.

تـأثير العمـلات الأجنبيـة

بيـان	٢٠٢٣
	جنيـه مصـري
(الخسـائر)	(٢٤٨,٨٤٩,٥٩٧)

خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم المجموعة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم المجموعة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة فى نهاية العام المالى. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُعِدَ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم فى نهاية العام المالى كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التى تتناول خطر سعر الفائدة والتى تُعرَض على موظفى الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ٦٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يَقِل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٤,٤ مليون جنيه مصرى (٢٠٢٢: يَقِل/ أو يزيد بمبلغ ١١,٧ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفةٍ أساسية إلى تَعَرُض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تُوَضِح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالمجموعة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُمِمَت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه المجموعة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة فى نهاية العام المالى كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه المجموعة بالسداد

٣٢- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم المجموعة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

وتقوم الشركه بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	**٣١ مارس ٢٠٢٤**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
عملاء	٨٣٩ ٦٨٣ ٥٢٥	٧١٤ ٤٨٤ ٧٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤١٥ ٠٢٧ ٧٧٦	٢٠١ ١٩٦ ٧١٥
	٨٨١ ٢١١ ٣٠١	**٩١٥ ٦٨١ ٤١٥**

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم المجموعة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة والتى تتضمن التسهيلات البنكية و تخصيم الفواتير للعملاء الأجانب الصادرة بالدولار.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣١ مارس ٢٠٢٤	**أقل من سنه**	**أكثر من سنه**	**الاجمالى**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
التزامات بدون فائدة	١ ٨٧٨ ٦٧٩ ٨٦٩	--	١ ٨٧٨ ٦٧٩ ٨٦٩
التزامات بفائدة	١ ٨٩٧ ٠٠٦ ٠٨٥	١١٣ ٧٢٤ ٧٨٥	٢ ٠١٠ ٧٣٠ ٨٧٠
	٣ ٧٧٥ ٦٨٥ ٩٥٤	**١١٣ ٧٢٤ ٧٨٥**	**٣ ٨٨٩ ٤١٠ ٧٣٩**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**أقل من سنه**	**أكثر من سنه**	**الاجمالى**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
التزامات بدون فائدة	٥٠٤ ٦٠٤ ٣٥٢	--	٥٠٤ ٦٠٤ ٣٥٢
التزامات بفائدة	١ ٢٧٤ ١٤٥ ٧٧٢	٩٩ ١٥٥ ٥٨٣	١ ٣٧٣ ٣٠١ ٣٥٥
	١ ٧٧٨ ٧٥٠ ١٢٤	**٩٩ ١٥٥ ٥٨٣**	**١ ٨٧٧ ٩٠٥ ٧٠٧**

- **نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية العام كمايلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
إجمالى الالتزامات	٢ ٨٣٧ ١٥٦ ٥٨٥	١ ٩٢٤ ٤٧١ ٦٥٦
إجمالى حقوق الملكية	٨٤٣ ٧٣٤ ٩٨٩	١ ٠٣٤ ٩٣٦ ٤٨٥
	%٣٣٦	**%١٨٦**

- **تقدير القيمة العادلة**

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة

المستوى الثاني الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

هذا وتبلغ قيمة الأستثمارات بالقيمة العادلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٠ ٦٨٤ ٠١٩ جنيه مصرى.

٣٣- أحداث هامة

صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ،٢٠٢٤ بشأن إعتماد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣ ، وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الإعتراف بها لعام ٢٠٢٣.

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٢١٪ ، ٢٥,٢٢٪ ، ٧٥,٢١٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٧٥,٢١٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ ،واستمرارا لسياسة التقيد النقدي التي يتبعها البنك المركزي ، فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الإستثنائي زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٥,٢٧٪ ، ٢٥,٢٨٪ ، ٧٥,٢٧٪ على الترتيب ، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٧٥,٢٧٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهوده للتحوط نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقتراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقا لأليات السوق ، وما لذلك من أثار مالية مستقبلية هامة علي المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية، ولتوضيح أثر مخاطر أسعار الصرف يرجي الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٠).

يبين الإيضاح رقم (٣٠) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح أو الخسائر ومكونات حقوق الملكية الأخري بالتعيرات في أسعار الفوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها الشركة في نهاية السنة المالية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والتى ترتب عليها استبدال المعايير رقم (١٣) أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الاجنبية ومعيار رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ومعيار رقم (٣٤) الاستثمار العقارى من معايير المصرية المشار اليها بالمعايير المرفقة بهذا القرار علة ان ينشر هذا القرار بالجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره.

٣٤- أثر المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية

- قامت إدارة الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق (ه) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠٢٣ "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ بالقرار الوزاري رقم (١٧١١) لسنة ٢٠٢٤، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية، وتاريخ التطبيق بعد أول يناير ٢٠٢٤، وطبقاً للفقرة رقم (٥٩) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) المعدل عند تطبيق التعديلات لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة .
- وقد نتج من تطبيق تلك المعالجة المحاسبية الخاصة في تخفيض رصيد الأرباح المرحلة من خلال قائمة الدخل الشامل بمبلغ ٣٥٤ ٥٢٥ ٣١٠ جنيه مصري بعد خصم الضريبة المؤجلة.

٣٥- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة، حيث وافق علي إستبدال المعايير أرقام (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بمعيار (١٣) المعدل " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" . و (١٧) " القوائم المالية المستقلة" بمعيار (١٧)
المعدل " القوائم المالية المستقلة " و (٣٤) " الإستثمار العقاري" بمعيار (٣٤) المعدل " الإستثمار العقاري" من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها ، المعايير المرافقة لذلك القرار . كما تم إضافة تفسير محاسبة مصري رقم (٢) " شهادات خفض الإنبعاثات الكربونية " المرافق لذلك القرار.

٣٦- السنة المالية

تبدأ السنة المالية فى أول يناير وتنتهي فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

رئيس القطاع المالى	**العضو المنتدب**
الاستاذ / فيكتور فخرى	**الاستاذ / ناجى توما**